**RESUMEN EJECUTIVO**

|  |
| --- |
| **INFORME**  **AJ/UAI/INF/06/2020**  **INFORME SOBRE ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO EMERGENTES DEL EXAMEN SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL JUEGO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.** |

El examen tiene como objetivo emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego, al 31 de diciembre de 2020, y determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El objeto de nuestro examen está constituido por toda documentación contable y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los registros y estados financieros básicos y complementarios de la Autoridad de Fiscalización del Juego, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, como ser:

* Balance General Comparativo,
* Estado de Recursos y Gastos Corriente Estado Comparativo,
* Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
* Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
* Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
* Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
* Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo,
* Balance de Comprobación de Sumas y Saldos,
* Notas a los Estados Financieros,
* Conciliaciones Bancarias,
* Exigible a Corto Plazo,
* Obligaciones a Corto Plazo,
* Resumen de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable,
* Inventario de Almacenes,
* Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21,
* Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
* Comprobante de Reversión (Modificaciones al Registro de Presupuesto) C-32,
* Comprobantes de Documentos de Fondo Rotativo C-34,
* Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
* Plan Anual de Caja,
* Proceso para Control y Conciliación de los Datos Liquidados en Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor(a) Público (a) y/o Consultor(a) Proceso de Control Interno de la Unidad de Talento Humano.
* Proceso Pago de Refrigerio de los Servidores Públicos de la Entidad
* Proceso de Dotación de Uniformes y Ropa de Trabajo
* Proceso para Uso de Vehículos y Provisión de Combustible
* Proceso de Fondo Rotatorio
* Proceso de Caja Chica
* Proceso de Asignación de Pasajes y Viáticos
* Proceso de Almacenes
* Proceso de Administración de Activos Fijos
* Proceso de Registro de Ingresos y Conciliación de Multas, Recargos y Otros
* Proceso para Gastos Administrativos
* Proceso de Contratación de Bienes y Servicios

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

* 1. Cobros de incumplimiento de Contratos no efectivizados en su totalidad.
  2. Deficiencias en la elaboración de la Orden de Compra y/o Servicio.
  3. Deficiencia en la elaboración del proceso de contratación de provisión de combustible de la Redirección Regional Santa Cruz y pago respectivo.
  4. Deficiencias en los Plazos de presentación de formularios N° 400 y 500 en el SICOES.
  5. Presentación extemporánea de documentos para la incorporación de la Autoridad de Fiscalización del Juego.

**OBSERVACIONES RECURRENTES**

**2.2.** Inconsistencia en saldos de los bienes de consumo

**2.4.** Observaciones a los bienes de uso.

**2.1.** Deficiencias en la presentación de los formularios 400 y 500 en el SICOES (segundo seguimiento)

La Paz, 26 de febrero de 2021